

出纳业务知识（三）：出纳人员与会计人员的关系会计从业资格考试 PDF 转换可能丢失图片或格式，建议阅读原文

https://www.100test.com/kao_ti2020/588/2021_2022__E5_87_BA_E7_BA_B3_E4_B8_9A_E5_c42_588271.htm

从人员关系来讲，出纳员与会计员同属一个独立核算单位的财务工作者，都是处于要害工作岗位，他们的地位应当是等同的。需要指出的是，过去的的一种倾向，单位领导在选派财务人员时，往往认为会计员重要，出纳员次之。随着市场经济的发展，这种看法正在逐步转变，精明的领导在选择出纳员时，不仅重视他们的忠诚可靠，更重视他们是否有现代经营意识，有无一定的社会活动能力，即通常所说的公关能力，因为他们成天跑银行，首先应有与“财神爷”打交道的熟练技能与丰富经验，以保证资金的安全与增值。从业务关系来说，出纳员与会计员同属一个单位的财会岗位，工作中应是相互协助，密切合作，互为“补台”，共同办好本单位的日常财会业务，做好本职工作。但他们之间又有着明确分工，工作上各有侧重，以便各司其职。会计员专管总账和除货币资金之外的其他明细账，而出纳员专管货币资金的收付及与之相关的现金日记账和银行存款日记账。其职责是：根据现金管理制度和银行结算制度的规定，办理现金、银行存款的收入、付出、保管和逐笔登记出纳账，结出当日现金和银行存款余额，及时将收、付款凭证交给会计员登账。同时，出纳员还必须每日或者定期与会计员对账，核对双方库存现金、银行存款账的是否相符，以便做到相互配合，相互监督，从而避免多报冒领的差错。故此，出纳员不是单纯地办理现金的收付和银行存款的支取，也要涉及到部分会计业务，需要学会计知识

，以便在填制“收款凭证”和“付款凭证”时，熟练地掌握会计科目的对应关系，从而运用自如。虽说出纳员与会计员的地位是平等的，工作上联系紧密、分工协作、缺一不可的，但在业务的隶属关系上还是有主次之分的。因为会计员分工包括记载现金与银行存款总账，而总账要统驭明细账，这明显地表现在结账和对账方面，也表现在库存现金的检查方面。值得指出的是，某些单位会计与出纳对账出现了本末倒置的现象，甚至引发了经济问题的发生。所以，出纳员应在两个方面主动接受会计员的监督；一是主动为现金盘库提供条件，绝不能认为监督盘库是对出纳员的不信任，因为这是财务会计制度所规定的，是搞好财会工作所必不可少的，也是对出纳工作负责的；二是对账时主动为会计员报出现金库存数，由会计员再核对账款是否相符。而不应当由会计员结账后先报出现金账户的余额，再由出纳员表示账款相符与否。如果是这样，那就是会计监督的本末倒置，其后果可能是十分有害的。这里还需要特别强调，出纳工作毕竟只是整个财会工作的一部分，只有会计或主管会计，才可总揽本部门财会工作的全局。随着岁月的交替，会计队伍客观上存在着工作调动、职务升迁、退休离岗等人员流动。所以，作为出纳员来说，仍然有一个在业务技术方面成长为会计员的目标追求和进步过程。这就要求出纳员平常在做好本职工作的同时，下点功夫学习会计基础理论与相关的财会业务知识，多向会计员请教，勤向社会实践学习，主动调整自己，努力提高自身业务技能，为日后承担和胜任更重要的工作创造必要的条件。

【把会计从业加入收藏夹】 【更多资料请访问百考试题会计从业站】 100Test 下载频道开通，各类考试题目

直接下载。详细请访问 www.100test.com